



HELSINGBORG ARENA



HELSINGBORG

Årsrapport 2024

Helsingborg Arena och Scen AB

Stadsrevisionen

Årsrapport Helsingborg Arena och Scen - 2024

Framtagen av Stadsrevisionen i Helsingborgs stad

Datum: 2025-03-25

Diarienummer: 56/2024

Kontakt: stadsrevisionen@helsingborg.se

Omslagsfoto: Helsingborg arena sommaren 2020

Fotograf: Martin Sörbo

Innehåll

Samlad bedömning	4
Inledning	6
Syfte och revisionsfrågor, avgränsning	6
Revisionskriterier	7
Metoder	7
Resultat av granskningen.....	9
Verksamhet och ekonomi.....	9
Kommunala ändamålet.....	9
Uppdrag, inriktning, mål	9
Ekonomiska mål	10
Rapportering och uppföljning.....	11
Bedömning	13
Styrning och intern kontroll.....	14
Arbetsordning och VD-instruktion.....	14
Riskanalys och intern kontrollplan	14
Rapportering och uppföljning.....	15
Övriga genomförda granskningar	15
Bedömning	18

Bilagor

Bilaga 1 – Fördjupad granskning 2024

Samlad bedömning

Lekmannarevisor i Helsingborg Arena och Scen AB har i revisionsplan 2024 beslutat att genomföra en grundläggande granskning av bolaget. Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt enligt ägarens mål och direktiv samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till bolagets mål, beslut och föreskrifter.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån lekmannarevisorns samlade granskningar av styrelse och VD 2024.

Verksamhet och ekonomi

Vår samlade bedömning är att styrelse och VD i Helsingborg Arena och Scen AB i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet i enlighet med ägarens mål och direktiv.

Vi grundar vår bedömning på att verksamhetsmålet avseende ökad andel besökare inom bolagets verksamheter bedöms uppnås 2026 där nyckeltal visar att delar av målet uppfyllts. För 2024 saknas dock ett sammanvägt måtetal. Vad gäller det ekonomiska målet avseende att självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 43 procent 2026, har viss förflyttning skett i jämförelse med föregående år. Styrelsen har i årsredovisningen bedömt att målet kommer att uppnås 2026. Vi bedömer att fortsatta insatser behövs för att stärka måluppfyllelsen.

I det framåtsyftande arbetet ser vi det som värdefullt att bolaget fortsatt utvecklar sin analys av hur bolagets uppdrag och inriktning uppnås eller förväntas uppnås under målperioden.

Styrning och intern kontroll

Vår samlade bedömning är att styrelse och VD i Helsingborg Arena och Scen AB delvis har en tillräcklig intern kontroll för att leva upp till bolagets mål, beslut och föreskrifter.

Vi grundar vår bedömning på att stadens reglemente för intern kontroll följts vad gäller övergripande struktur samt årlig uppföljning och rapportering till styrelsen enligt angivna direktiv. I det framåtsyftande arbetet bedömer vi att riskanalysarbetet, som ligger till grund för den plan som antas, kan utvecklas. Vi ser det även som värdefullt att styrelsen i högre utsträckning är delaktig i processen vid framtagande av riskanalys inför antagande av plan för intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning av bolagets informationssäkerhet, bedömer vi att det krävs förbättringsåtgärder. Vi konstaterar att bolaget framarbetat en handlingsplan

som grund för åtgärder. Vi bedömer det som viktigt att styrelsen följer upp att åtgärder vidtas och får effekt i verksamheten.

Utifrån genomförd uppföljning av inköp och upphandling bedömer vi att styrelsen har vidtagit åtgärder och att bolaget fortlöpande arbetar med att stärka bolagets inköps- och upphandlingsprocess. Vi bedömer dock att avtalsuppföljningen i högre grad kan systematiseras och att rutiner för uppföljningen bör framarbetas.

Inledning

Av aktiebolagslagen framgår att lekmannarevisorerna årligen ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Styrelse och VD ansvarar för att bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges och ägarnas mål och uppdrag, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Därtill ska bolaget tillse att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig, samt att de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

För att fullgöra uppdraget bör system och rutiner för ledning, uppföljning, kontroll och rapportering av verksamheten finnas. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt i enlighet med fullmäktiges direktiv och mål.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år och omfattar en granskning av bolagets måluppfyllelse utifrån ägarens mål och direktiv samt granskning av styrning och intern kontroll. Granskningen utgör grund för de bedömningar och uttalande som lekmannarevisor avger i sin granskningsrapport.

Helsingborg Arena och Scen AB (HASAB) är ett dotterbolag till moderbolaget Helsingborgs Stads Förvaltning AB (HSFAB) och ingår i Helsingborgs stads kommunkoncern.

Granskningen har utförts av revisionskontoret på uppdrag av lekmannarevisor och lekmannarevisorssuppleant. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2024.

Syfte och revisionsfrågor, avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt enligt ägarens mål och direktiv samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till bolagets mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen omfattar följande revisionsfrågor;

- Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder för att uppnå ägarens mål och direktiv avseende verksamhet och ekonomi?
- Säkerställer styrelsen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig?

Utöver ovan har särskild granskning genomförts inom ramen för den grundläggande granskningen. För 2024 avser det följande områden:

- Uppföljning av tidigare avvikelser och tidigare genomförd granskning avseende upphandling och inköp (2021).

Granskningen avser styrelse och VD i Helsingborg Arena och Scen AB.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna för granskningen utgörs av:

- Aktiebolagslagen (2005:551, 8 kap. 4 §)
- Kommunallagen (2017:725, 10 kap. 3§)
- Bolagsordning och ägardirektiv
- Relevanta styrdokument och fullmäktiges mål och beslut som berör bolaget

Metoder

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier av bolagsordning och ägardirektiv, affärsplan, riskanalys, bolagets arbete med intern kontroll, uppföljningar av ekonomi och verksamhet (ekonomirapporter, delårsrapport, årsredovisning), protokoll samt arbetsordning och VD-instruktion. Granskningen har även innefattat dialogmöte med styrelsens presidium och VD/ledning samt uppföljande intervjuer och inhämtande av uppgifter från ekonomichef och andra nyckelpersoner som ansvarar för processerna ovan.

Bolagets ledning har erhållit granskningen för faktakontroll.

Granskningsområdena verksamhet, ekonomi och styrning och intern kontroll har bedömts enligt nedan bedömningsskala vilket följer SKYREVs (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) vägledningar och rekommendationer.

I allt väsentligt ändamålsenlig/tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Avvikelser/brister som behöver åtgärdas är av mindre karaktär.
--	--

Delvis ändamålsenlig/tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas där förbättringsåtgärder krävs.
Inte ändamålsenlig/tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Resultat av granskningen

Verksamhet och ekonomi

Kommunala ändamålet

Helsingborg Arena och Scen AB:s **bolagsordning** är fastställd av kommunfullmäktige den 27 juni 2023 och vid extra bolagsstämma den 16 augusti 2023. Bolaget har till föremål för sin verksamhet att bedriva kultur-, scenkonst-, evenemangs- och idrottsverksamhet och därmed tillhörande restaurangverksamhet samt ansvara för förvaltning, drift och uthyrning av kommunala anläggningar, utomhusscener och verksamhetslokaler.

Det kommunala ändamålet med bolagets verksamhet är att göra Helsingborgs stad till en attraktiv kommun att leva och verka i för invånare, besökare och näringsliv samt att erbjuda stadens invånare, besökare och näringsliv möjligheter till kultur, scenkonst, evenemang och idrott. Syftet är också att leda bolagets verksamhet mot visionen Helsingborg 2035 och stadens mål.

Bolaget ska bedriva sin verksamhet med iakttagande av den kommunala likställighetsprincipen samt i ekonomiskt hänseende med tillämpning av den kommunala självkostnadsprincipen.

Uppdrag, inriktning, mål

Bolaget ska enligt **ägardirektivet**¹ följa stadens inriktningar. Dessa visar vad fullmäktige vill att koncernen ska fokusera på för att Helsingborg ska utvecklas mot vision Helsingborg 2035.

Kommunfullmäktiges övergripande inriktningar är att Helsingborg ska

öka innovationskraften för att säkra en effektiv välfärd,

upplevas tryggt och vara säkert,

ha en hög sysselsättning där fler kommer i arbete och

vara en stad med hög livskvalitet som siktar på klimatneutralitet 2030.

Bolagets **uppgift** att erbjuda stadens invånare, besökare och näringsliv möjligheter till att ta del av kultur, scenkonst, evenemang och idrott. Bolaget ska marknadsföra

¹ Ägardirektiv för Helsingborg Arena och Scen AB, beslutat av kommunfullmäktige 2023-06-27, § 112

Helsingborg och bidra till att utveckla Helsingborg som destination. Bolaget ska tillsammans med staden och andra aktörer göra Helsingborg till en av de bästa städerna att leva och verka i.

Bolagets **inriktning** är att ha fokus på hög beläggning och nyttjande av arenorna. Bolaget ska nå en så stor publik som möjligt och ha ett inkluderande förhållningssätt som bidrar till att människor möts och att fler invånare känner samhörighet och delaktighet i samhället. En fortsatt hög tillgång till kultur och upplevelser som appellerar till barn och unga ska vara i fokus i bolagets verksamheter. Bolaget ska bidra till att öka tryggheten och säkerheten i Helsingborg.

Bolagets **mål** fram till 2026

- Öka antalet besök på Helsingborgs stadsteater, Helsingborgs symfoniorkester och konserthus, Sofiero slott och slottsträdgårdar respektive Helsingborg Arena med 10 procent 2026 jämfört med 2022
- Självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 43 procent 2026

Enligt stadens styrmodell ska bolaget styra sin verksamhet genom **affärsplan** och andra styrande dokument inom ramarna i bolagsordning och ägardirektiv. Bolaget har framarbetat en verksamhetsplan och budget 2024 med tillhörande flerårsplan för åren 2025-2026, som enligt bolaget utgör motsvarande dokument som affärsplan. I planen framgår ägarens direktiv och målsättningar och hur bolaget avser arbeta utifrån stadens övergripande inriktningar samt strategier och satsningar för 2024 och framåt. Verksamhetsplaner har även tagits fram per verksamhetsområde.

Ekonomiska mål

Av ägardirektivet framgår att bolagets ekonomiska förutsättningar har sin utgångspunkt i dess finansiella utrymme. Detta består av koncernbidrag från ägaren, externa intäkter samt statliga och regionala bidrag. Stadens verksamheter planerar för ett finansiellt utrymme som är lägre än förväntad löne- och kostnadsutveckling under mandatperioden. Bolaget ska på motsvarande sätt planera för en restriktiv tilldelning.

Ägaren följer upp bolagets ekonomi i samband med rapportering och i ägardialogerna. Vid behov av ny eller ändrad inriktning av verksamheten ska bolaget redogöra vid ägardialog för olika scenarier med konsekvensanalys för bolaget.

Bolaget ska följa de avgifter som staden fastställer för skolornas idrottsverksamhet och idrottsföreningar. Prissättningen ska vara kostnadsneutral utifrån momsregler.

Övriga direktiv från ägaren

Enligt ägardirektivet ska bolaget delta och bidra i stadens arbete med civil beredskap och krisledning i enlighet med beslutade styrdokument inom civil beredskap.

Av intervjuerna framgår att bolaget har ett aktivt deltagande i stadens arbete med civil beredskap. Bolaget deltar i stadens nätverk där drift- och säkerhetschefen löpande återkopplar till bolagets ledningsgrupp och styrelsen.

Bolaget har byggt upp en struktur för att kunna hantera en krissituation med rutiner för inkallning och en beredskap på olika nivåer. Bolaget arbetar nära stadens enhet för trygghet och säkerhet och är en del av den plan för krisberedskap staden utgår från i förhållande till civilt försvar. Bolaget arbetar med utformning av hur bolagets verksamheter och de fastigheter som bolaget nyttjar kan användas vid en kris. Arbeta pågår med att framarbete avtal kommer för att formalisera förväntningarna på respektive part, bl a Helsingborg Arena som trygghetspunkt.

Rapportering och uppföljning

I bolagets årsbokslut lämnas en redogörelse över årets verksamhet utifrån bolagets uppdrag och inriktning. I årets interna kontrollplan finns även ett särskilt kontrollområde som fokuserar på bolagets roll i att göra staden till en trygg plats i enlighet med stadens övergripande inriktning som bolaget har att följa. Vid granskningstillfället har återrapporteringen av 2024 års interna kontrolluppföljning ännu inte skett till styrelsen.

I tabellen nedan framgår bolagets redovisade måluppfyllelse för 2023, prognos i delåret 2024 samt utfallet för 2024 som återfinns i bolagets rapportering av årsbokslut. Målen följs upp i samband med delårs- och årsbokslut och rapporteras till ägaren enligt särskild instruktion och i samband med ägardialogerna. För målen saknas fastställda delmål.

Mål	Resultat ÅR 2023	DÅ, prognos 2024	ÅR 2024
Öka antalet besök på Helsingborgs stadsteater, Helsingborgs symfoniorkester och konserthus, Sofiero slott och slottsträdgårdar respektive Helsingborg Arena med 10 procent 2026 jämfört med 2022	Ingen mätning, målet kommer uppnås.	Kommer uppnås.	Ingen mätning, målet kommer uppnås.
Självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 43 procent 2026	40 procent, målet kommer uppnås.	Kommer uppnås.	41 procent, målet kommer uppnås.

Vad gäller målet om att öka antalet besök inom bolagets verksamheter lämnas i årsbokslutet en redogörelse över vilka arrangemang som genomförts under året och vilka kontinuerliga aktiviteter som pågår för att bredda utbud och nå ökad publik. I årsbokslutet lämnas dock inget mätetal av hur målet uppnåtts under året, dock framgår att målet kommer att uppnås för målperioden 2026. I bokslutet presenteras ett antal nyckeltal som följer publikantal och produktioner samt besöksantal och beläggning för HASAB:s olika verksamheter under den senaste treårsperioden. Vissa nyckeltal varierar medan vissa är i paritet med föregående år vad gäller publikantal och beläggningsgrad och vissa nyckeltal har redan uppnåtts, exempelvis vad gäller publikantal inom Konserthuset. Arbete pågår för marknadsansvariga inom respektive område att genomföra särskilda målgruppsanalyser för att stärka måluppfyllelsen. Vid granskningstillfället är dessa inte färdigställda.

Av årsbokslutet framgår att bolaget fortsatt har utmaningar med att nå målet avseende självfinansieringsgraden. Utfallet för 2024 uppgår till 41 procent. Av delårsrapport och bolagets årsredovisning framgår att fortsatta åtgärder krävs som fokuserar på både intäktsökning och kostnadseffektivisering. Aktiviteter och initiativ inom såväl bolagets egna verksamheter som genom samarbete med andra förvaltningar, pågår i syfte att öka intäkterna och antalet besökare. Under 2024 har bolaget genomfört kostnadsbesparingar, bland annat har lokalhyran minskats genom att lämna externa lokaler för omlokalisering i verksamhetens egna lokaler. Verksamheterna har fått i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner för att möta utmaningar för 2025. Diskussion kommer därefter ske i ledningsgruppen och styrelsen genom en samlad åtgärdsplan.

HASAB redovisar för 2024 ett ekonomiskt resultat om -0,4 mnkr. Resultatet förklaras till stor del av lägre intäkter än budgeterat från Sofiero på grund av ombyggnation. Besökssiffror för vissa evenemang har även varit lägre än förväntat, vilket också påverkat intäkterna.

Rapportering till ägaren

Av ägardirektivet framgår att bolaget löpande ska rapportera om sin verksamhet och tillhandahålla underlag såsom protokoll, affärsplan, måluppfyllelse och ekonomi, årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport till moderbolaget HSFAB. Bolaget ska även rapportera till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens rätt till information framgår även i gällande bolagsordning.

Genomförd granskning visar att rapportering skett enligt de direktiv som finns och i enlighet med HSFAB:s anvisningar. Därtill framarbetar bolaget årligen en bolagsstyrningsrapport som tillsänds ägaren. Den senaste avser verksamhetsåret 2023 och är daterad 15 april 2024.

Enligt ägardirektivet ska bolagets styrelse och VD i förvaltningsberättelsen redogöra för hur den verksamhet som bolaget bedrivit under året har förverkligat det kommunala ändamålet. I förvaltningsberättelsen noterar vi en redogörelse för den

verksamhet som bolaget bedrivit under året som visar hur bolaget har förverkligat det kommunala ändamålet, vilket är i linje med ägardirektivet.

Kommunstyrelsen har inom ramen för den så kallade förstärkta uppsiktsplikten över kommunala aktiebolag bedömt att bolagets verksamhet varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Ett sådant ärende hanterades av kommunstyrelsen den 29 maj 2024.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att verksamheten **i allt väsentligt** har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi grundar vår bedömning på att verksamhetsmålet avseende ökad andel besökare inom bolagets verksamheter bedöms uppnås 2026 där nyckeltal visar att delar av målet uppfyllts. För 2024 saknas dock ett sammanvägt mätetal. I årsredovisningen beskrivs vilka aktiviteter som gjorts under året samt en redogörelse av olika nyckeltal där vissa positiva förflyttningar gjorts, exempelvis inom Konserthuset. Dock saknas en samlad analys över åtgärder och prioriteringar för hur målet ska uppnås i sin helhet 2026. Vad gäller det ekonomiska målet avseende att självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 43 procent 2026, noterar vi att bolaget fortsatt har utmaningar men att viss förflyttning skett i jämförelse med föregående år. Utfallet för 2024 uppgår till 41 procent. Styrelsen har i årsredovisningen bedömt att målet kommer att uppnås 2026. Vi bedömer att fortsatta insatser behövs för att stärka måluppfyllelsen.

I det framåtsyftande arbetet ser vi det som värdefullt att bolaget fortsatt utvecklar sin analys av hur bolagets uppdrag och inriktning uppnås eller förväntas uppnås under målperioden, exempelvis vad gäller deras arbete med trygghet och säkerhet.

Styrning och intern kontroll

Arbetsordning och VD-instruktion

Bolaget har en arbetsordning för styrelsen där VD-instruktionen ingår som en del. Styrelsen har vid sammanträde 16 maj 2024 fastställt **arbetsordning** för styrelsen avseende 2024. I styrelsens arbetsordning framgår strukturen för styrelsens arbete och organisering inklusive mötesrutiner, beslutsprocesser och ansvarsområden.

VD-instruktionen har fastställts av styrelsen 16 maj 2024. VD-instruktionen fastställer den verkställande direktörens ansvar inom den löpande förvaltningen. VD ansvarar för att genomföra och följa styrelsens beslut och rapportera om verksamhetens resultat, risker och ekonomi till styrelsen. Instruktionen specificerar att VD ska lägga fram ärenden som är av särskild betydelse för bolaget till styrelsen för beslut, samt att VD ska säkerställa kontinuerlig rapportering om bolagets ställning och eventuella förändringar som kan påverka bolagets ekonomiska ställning.

Vi noterar att dokumentet inte uppdaterats med hänvisning till aktuellt fastställandedatum.

Risikanalys och intern kontrollplan

Helsingborgs kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll den 19 oktober 2021 § 211, vilken även omfattar styrelserna i stadens majoritetsägda bolag. Styrelsen har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. I reglementet framgår även att styrelsen årligen ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Därtill framgår i ägardirektiv att bolaget ska följa Helsingborgs stads finanspolicy och arbeta aktivt med att identifiera och i möjligaste mån nedbringa riskerna i sin verksamhet genom aktiv riskhantering och systematisk intern kontroll.

Styrning och intern kontroll av verksamheten ingår i bolagets verksamhetsstyrning. Riskbedömningar genomförs och har vävts in i den interna kontrollplan som årligen fastställs. Dock har bolaget inte genomfört en separat riskanalys som ligger till grund för den plan som antagits för 2024.

Bolaget har vid sammanträde den 22 april 2024, antagit reglemente för intern kontroll med tillhörande kontrollplan för räkenskapsåret 2024. Av reglementet framgår att styrelsen har det formella drifts- och kontrollansvaret för bolaget. VD har operativt ansvar för att den interna styrningen och kontrollen implementeras och efterlevs. Ekonomichefen ansvarar för att leda riskanalysarbetet och se till att relevanta aktiviteter för uppföljning och analys genomförs kontinuerligt.

Bolagets interna kontrollplan omfattar ett antal olika mål/perspektiv som är kopplade till olika rutiner/system/processer såsom ekonomisk uppföljning, intäktsfokus,

bolagets roll i att göra staden till en trygg plats, marknadsföring och kommunikation. Av planen framgår inte bedömd risknivå per identifierad rutin/processer, dock görs en beskrivning av riskanalys per område. Av planen framgår vem som är kontrollansvarig, med vilken frekvens kontroll ska ske och till vem återrapportering ska genomföras.

Rapportering och uppföljning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska enligt stadens reglemente för intern kontroll, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras skriftligen till styrelsen minst en gång per år.

Uppföljning av bolagets arbete med intern kontroll sker löpande under året, och resultatet rapporteras till styrelsen och VD årligen. Som grund för uppföljningen upprättar bolaget en kontrollrapport som sammanfattar genomförda kontroller, status samt eventuella åtgärder för att minska identifierade risker. Denna rapport presenteras för styrelsen som en del av den årliga avrapporteringen. Styrelsen har vid sammanträde den 20 mars 2024 godkänt återrapportering av intern kontrollplan 2023. Resultatet av 2024 års kontroll kommer avrapporteras vid mars-sammanträdet 2025.

Av bolagsstyrningsrapporten för 2023 framgår att bolaget har reviderat sin interna kontrollplan i april 2024 och att uppföljningen av planen redovisats för styrelsen. Inga väsentliga fel och brister har upptäckts vid uppföljningen.

Inom ramen för granskningen av bolagets styrning och interna kontroll har även avstämning gjorts med bolagets auktoriserade revisorer i samband med höstmöte och slutrevisionsmöte där ledning och revisorer deltagit. Utgångspunkten har varit de auktoriserade revisorernas avrapportering av löpande granskning och intern kontroll kopplat till rutiner och processer av väsentliga flöden. Inga väsentliga avvikelser har identifierats. En rekommendation kvarstår delvis från föregående år vad gäller stärkt intern kontroll inom försäljningsprocessen.

Övriga genomförda granskningar

Granskning av informationssäkerhet

Lekmannarevisor i Helsingborg Arena och Scen AB har under 2024 genomfört en fördjupad granskning av bolagets informationssäkerhetsarbete i syfte att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet.

Granskningen visar att styrelsen inte har säkerställt en ändamålsenlig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet. Revisionen har lämnat ett antal rekommendationer vilka bland annat innefattat framtagande av policy för

informationssäkerhet med tillhörande riktlinjer samt styrdokument med kravställning för ansvar, roller och genomförande av informationssäkerhetsarbetet, informationsklassning och riskanalyser för verksamhetskritiska informationstillgångar samt tillse att samtliga anställda genomför utbildning och får löpande information om informationssäkerhet. Vidare rekommenderades bolaget att fastställa bolagsintern incidenthanteringsrutin samt säkerställa årlig uppföljning av arbetet. Styrelsen rekommenderades även att följa utvecklingen av NIS2-direktivet och Cybersäkerhetslagen för att möta relevanta krav. Se bilaga 1 för mer information.

Av erhållit svar på granskningen som behandlats av styrelsen vid sammanträde den 10 februari 2025, medger bolaget att det finns förbättringspotential inom området och att de framarbetat en handlingsplan som grund för åtgärder för att stärka bolagets arbete med informationssäkerhet. Åtgärder som nämns är bland annat framtagande av informationssäkerhetspolicy och riktlinjer, informationsklassning av system, tydliggörande av incidenthanteringsrutin samt utbildning av medarbetare och chefer. Vidare ska information till styrelse och ledningsgrupp genomföras kring lagstiftningen och hur bolaget påverkas. Av handlingsplanen framgår tidsplan för när åtgärderna ska vara genomförda samt vem som ansvarar.

Uppföljning av granskning av inköp och upphandling

Lekmannarevisor genomförde under 2020 en granskning av inköp och upphandling i Helsingborg Arena och Scen AB. Syftet med granskningen var att bedöma om styrelsen för bolaget säkerställt ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling.

Den sammanfattande bedömningen var att bolagsstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling. Bolaget har framarbetat styrdokument för inköp och upphandling som är antagna av eller kommunicerade med styrelsen.

Stadsrevisionen som genomfört granskningen, hade ingen uppfattning avseende de undantag som gjorts för konstnärlig prestation, men ville i granskningen betona vikten av att undantaget, liksom andra undantag i upphandlingslagstiftningen, tillämpas restriktivt. Vidare framgick att dokumentation bör framgå i högre utsträckning samt att bolaget fortsatt arbetar för att säkerställa efterlevnad av rutiner och riktlinjer.

Vidtagna åtgärder

Uppföljande frågor har ställts till nyckelfunktioner inom bolaget med ansvar för bolagets inköps- och upphandlingsprocess i syfte att följa upp vilka åtgärder bolaget vidtagit utifrån resultatet av tidigare granskning. Av uppföljningen framgår följande rutiner och åtgärder;

- Bolaget har sedan granskningen anställt en inköps- och upphandlingsansvarig på visstid för att arbeta med policy, styrdokument och processer inom inköp och upphandling.

- Styrelsen har vid sammanträde den 10 februari 2025, antagit policy för inköp och upphandling samt tillhörande riktlinjer som utgör stöd i upphandlingsförfarandet. Därtill har bolaget utvecklat dokumenterade rutiner/instruktioner som stöd i förfarandet vid direktupphandlingar samt för inköp överstigande 700 tkr. Beskrivning finns även över bolagets inköpsrutin där roller och ansvar framgår, samt att bolaget utvecklat mallar som stöd för dokumentation och arkivering samt vid framtagande av offert och avtal. Det gäller såväl för direktupphandlingar som för upphandlingar som överstiger direktupphandlingsgränsen. Bolaget använder för dessa upphandlingar Kommers som systemstöd, för att säkerställa att dokumentation sker enligt gällande regelverk.
- För att säkerställa följsamhet till gällande regelverk och rutiner, har bolaget infört ett inköpsråd som inkluderar representanter från varje verksamhet, där upphandlingsfrågor löpande diskuteras. Exempelvis diskuteras upphandlingsplanering, utbildningsbehov samt riktlinjer och mallar. Därtill har bolaget skapat en funktionsbrevlåda där all upphandlingsdokumentation ska skickas och för att skapa spårbarhet till avtalen som läggs in i avtalskatalogen. Detta möjliggör även en bättre avtalsuppföljning.
- Vad gäller tidigare granskningsnotering om att undantag för konstnärlig prestation ska tillämpas restriktivt, framgår att bolaget vid granskningstillfället inte genomfört någon översyn av rutinen men att det förväntas genomföras under våren 2025.
- Vad gäller rutiner för avtalsuppföljning och avtalstrohet, framgår att rutiner inte är framtagna men att arbete pågår och förväntas vara klart under våren 2025. För den ekonomiska uppföljningen har bolaget köpt in systemstödet, Inyett, i syfte att kunna bevaka och kontrollera betalningar till leverantörer, om bolagsförändringar eller om andra ekonomiska förändringar sker såsom minskad rating, skatteskulder eller skulder hos Kronofogden. Via Inyett finns även en modul som möjliggör kontroll av avtalstrohet och uppföljning av inköp inom olika kategorier. Uppföljningen möjliggör att upptäcka inköp där avtal saknas, att identifiera områden där ramavtal bör tecknas samt ger information för att bättre uppskatta volymer inför ny upphandling och därmed sätta mer relevanta takvolymer. Vid granskningstillfället har ingen systematisk uppföljning genomförts ännu då systemstödet inte varit etablerat fullt ut.
- Information ges enligt uppgift löpande till medarbetare gällande bolagets styrdokument och rutiner för inköp och upphandling, bland annat genom nyhetsbrev, besök i verksamheten där genomgång och dialog sker med respektive ansvarig samt att stickprovskontroller genomförs vid internrevision. Utbildningsinsatser avseende inköpsrutiner planeras genomföras för medarbetare löpande under våren 2025.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen **delvis** är tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att stadens reglemente för intern kontroll följts vad gäller övergripande struktur samt årlig rapportering till styrelsen. I det framåtsyftande arbetet bedömer vi att riskanalysarbetet kan utvecklas och i högre utsträckning innehålla en riskbedömning utifrån sannolikhet och konsekvens som ligger till grund för den plan som antas. Vi ser det även som värdefullt att styrelsen i högre utsträckning är delaktig i processen vid framtagande av riskanalys inför antagande av plan för intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning av bolagets informationssäkerhet, bedömer vi att det krävs förbättringsåtgärder kopplat till bolagets styrning och interna kontroll. Styrelsen behöver särskilt tillse att informationssäkerhetsarbetet systematiseras genom tydliga ansvarsbeskrivningar och aktualiserade och dokumenterade processer. Vidare behöver bolaget tillse att informationsklassning och riskanalyser av verksamhetskritiska informationstillgångar genomförs. Granskningen visar även att styrelsen i högre grad bör involveras och delges information med årlig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet. Vi ser det som positivt att utvecklingsarbete påbörjats genom framtagande av en handlingsplan. Styrelsen har en viktig roll att följa upp att åtgärder vidtas och får effekt i verksamheten.

Av genomförd uppföljning av granskning av inköp och upphandling, bedömer vi att styrelsen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder och att bolaget fortlöpande arbetar med att stärka bolagets inköps- och upphandlingsprocess. Vi grundar vår bedömning på att policyn aktualiserats med tillhörande riktlinjer samt att rutiner med hjälp av mallar och systemstöd framarbetats och används i verksamheten för att säkerställa att inköp och upphandlingar, inklusive direktupphandlingar, hanteras och dokumenteras korrekt. Av uppföljningen framgår att avtalsuppföljning görs, dock ser vi det som värdefullt att rutiner framarbetas som stöd i uppföljningen. I det förebyggande arbetet ser vi det som viktigt att avtalsuppföljning och bolagets avtalstrohet fortlöpande följs upp och är föremål för kontroll, samt att styrelsen tillser att medarbetare och chefer regelbundet får information och kompetensutveckling kring gällande regelverk och bolagets rutiner.

Bilaga 1

Fördjupad granskning 2024

Granskning av bolagets arbete med informationssäkerhet

Lekmannarevisorn har beslutat att genomföra en granskning av Helsingborg Arena och Scen AB:s arbete med informationssäkerhet. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet. Granskningen har genomförts av revisionsföretaget KPMG. Uppdraget ingår i revisionsplanen 2024.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen inte har en ändamålsenlig styrning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet.

Granskningen har visat att det saknas styrande dokument och att arbetet i nuläget inte bedrivs utifrån ett tydliggjort ansvar och den struktur som krävs för ett systematiskt informationssäkerhetsarbete. Även om vissa aktiviteter genomförts så anser vi inte att arbetet sker tillräckligt sammanhållet samt att väsentliga aspekter inom området inte beaktats för att kunna betraktas som ändamålsenligt. Bland annat saknas i nuläget en uppföljning och rapportering så att styrelsen kan säkerställa bolagets informationssäkerhet i förhållande till aktuella hot och risker. Vidare har inte informationsklassning och riskanalyser gjorts av verksamhetskritiska informationstillgångar så att anpassade säkerhetsåtgärder kan vidtas.

Lekmannarevisorn behandlade rapporten på sammanträde i november 2024 och beslutade översända rapporten till bolaget för yttrande, varpå svar inkommit under februari 2025.

Rapporten i sin helhet finns tillgänglig på stadsrevisionen.